



## Umsögn

**Efni:** Tillaga um að IER verði falið að sannreyna reikninga sem tilheyra Nauthólsvegi 100  
**Viðtakandi:** Borgarráð  
**Sendandi:** Fjármálastjóri

Borgarráðsfulltrúar Sjálfstæðisflokksins lögðu fram eftirfarandi tillögu á fundi borgarráðs 17. janúar 2019:

*Borgarráð samþykkir að Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar (IER) verði falið að sannreyna reikninga sem tilheyra Nauthólsvegi 100. Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar verði falið að fá utanaðkomandi matsmenn til að fara yfir reikningana.*

Óskað hefur verið eftir umsögn fjármálaskrifstofu um tillöguna.

Í skýrslu Innri endurskoðunar (IE) um Nauðhólsveg 100, bls. 61-66, er farið yfir hvernig eftirliti með birgjarreikningum er háttað. Þar er lýst verklagsreglum fjármálaskrifstofu, FMS-VLR-011, um eftirlitið. Samkvæmt þeim skulu ávallt vera tveir samþykkjendur reikninga. Fyrri samþykkjandi ber ábyrgð á því að reikningur eigi rétt á sér, þ.e. að varan eða þjónustan hefur verið veitt, að magn og einingarverð séu rétt og að nauðsynleg fylgigögn fylgi reikningum. Í skýrslu innri endurskoðunar er á að í umræddu verkefni eins og í flestum fjárfestingaverkefnum borgarinnar var fenginn ytri aðili, verktaki, sem fór með hlutverk verkefnisstjóra á byggingarstað og átti að staðfesta verkstöðu vegna reikninga áður en þeir fóru til bóknar og samþykktar hjá fyrri samþykkjanda. Um þetta segir í skýrslu IE:

*Við skoðun á reikningum kom í ljós að ekki voru allir reikningar staðfestir af verkefnisstjóranum, þar á meðal voru allir reikningar frá Eflu og 5 af þeim 42 reikningum frá Smiðnum þínum sem til skoðunar voru.*

Ekki liggur fyrir hvort að fyrri samþykkjandi hafi áður en hann samþykkti þessa reikninga aflað sér upplýsinga um réttmæti þeirra með öðrum hætti. Um það segir í skýrslu IE og er tekið undir þau sjónarmið:

*Yfirferð á hvort reikningar séu réttir er erfitt að gera löngu eftir að þjónustan hefur verið veitt eða verkefni unnin, eins og áður hefur komið fram.*

Fram kemur ennfremur í minnisblaði SEA og skýrslu IE að svo virðist sem að borgarsjóður hafi verið látinn bera kostnað sem að leigutakinn HR hafi átt að bera. Þetta þarf að leiðrétta.

Hlutverk síðari samþykkjanda er einnig mikilvægt en það felst í því að ganga úr skugga um að fjárhæð reiknings, dagsetning, gjaldalykill, kostnaðarstaður og aðrar tilvísanir eftir atvikum séu réttar, að gjaldfærsla sé hluti af nauðsynlegum kostnaði viðkomandi verkefnis og að fjárheimild vegna verkefnis sé fyrir hendi. Könnun IE leiðir í ljós að seinni samþykkjandi hefur ítrekað samþykkt reikninga eftir að kostnaður við verkefnið var kominn fram úr fjárheimildum.

Í reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar FMS-STE-001 segir:

*Sviðsstjórar og stjórnendur stofnana skulu reglubundið fylgjast með rekstri. Sviðsstjórum og stjórnendum stofnana ber að bregðast við frávikum sem birtast í mánaðarlegum skýrslum með viðeigandi hætti með*



*Það að markmiði að halda rekstrinum innan samþykktra fjárheimilda og í samræmi við markmið og áherslur í starfsáætlun ársins.*

Verkefnið sem hér um ræðir er hluti af stærri heild og þess vegna má ætla að eftirfarandi ákvæði í sömu reglum hefði gilt um mögulega tilfærslu fjármuna á milli verkefna:

*Sviðsstjórum er heimilt í samráði við fjármálastjóra að færa fjárheimildir skilgreindra safnliða (endur-úthlutun) til undirstofnana, enda samræmist það stefnumörkun í málaflokknum og lögum. Tillaga sviðsstjóra um tilfærslu skal lögð fyrir fjármálastjóra með rökstuðningi. Þessi ráðstöfun skal kynnt í hlutaðeigandi fagráði og borgarráði og skjöluð með viðaukum við fjárhagsáætlun*

Allir samþykkjendur hafa aðgang að upplýsingum um fjárheimildir í fjárhagsupplýsingakerfinu. Það er mat fjármálaskrifstofu að mikilvægt sé að skerpa á þessu eftirliti og kanna hvort unnt er að setja inn aðvörun í fjárhagsupplýsingakerfið til samþykkjanda þegar reikningur sem hann hyggst samþykka fer yfir fjárheimildir þannig að hlutaðeigandi átti sig strax á því að hann þarf að grípa til viðeigandi aðgerða. Þetta er í skoðun hjá fjármálaskrifstofu. Könnun IE sýndi líka dæmi þess að reikningur hafi verið samþykktur til greiðslu þrátt fyrir að fjárhæð reiknings væri of há vegna samlagningarvillu enda þótt það hafi verið leiðrétt og ofgreiðsla endurgreidd.

Sviðsstjóri ber ábyrgð á rekstri sviðsins enda þótt hann feli tveimur undirmönnum að annast samþykkt reikninga fyrir sína hönd. Í verklagsreglum fjármálaskrifstofu, FMS-VLR-011, er gert ráð fyrir að fari reikningsfjárhæðir yfir ákveðin mörk skuli sviðsstjóri eða fjármálastjóri sviðs í umboði hans einnig staðfesta reikning áður en hann er greiddur. Verkefnið Nauthólsvegur 100 var fært á kostnaðarstað „1108 Ýmsar fasteignir hjá USK“ enda þótt SEA væri með þetta verkefni á höndum en ekki USK. Tekið er undir með IE að

*Það verður að teljast óheppilegt að fjármálastjóri á öðru sviði heldur en því sem ber ábyrgð á framkvæmdunum sé settur í þá stöðu að þurfa að fylgjast með verkefninu og staðfesta reikningana.*

Um þetta mætti setja enn skýrari ákvæði í reglum. Á hinn bóginn kemur einnig fram að fjármálastjóri USK telur sig hafa sinnt þessu eftirliti á sama hátt og um verkefni USK hafi verið að ræða.

Ítarleg skýrslugjöf IE sýnir að ástæða er til að skerpa á verkferlum og verklagsreglum. Fjármálaskrifstofa hefur hafið rýningu á þessum reglum og leiðbeiningum til að bæta gæði innra eftirlitskerfis borgarinnar og mun bera væntanlegar tillögur undir Innri endurskoðun borgarinnar. Fjármálaskrifstofa deilir með IE því mati að torvelt kunnist að reynast að kanna réttmæti reikninga hjá þriðja aðila löngu eftir að reikningar voru gerðir og samþykktir og greiddir af borgarsjóði.

*Birgir Björn Sigurjónsson,*  
fjármálastjóri